

Автономная некоммерческая организация «Дирекция курорта «Шерегеш»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года,
Отчёту о финансовых результатах и Отчёту о целевом использовании средств
за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

А АНО «Дирекция курорта «Шерегеш» (далее – Организация) создана в целях развития туристской индустрии на территории спортивно-туристического комплекса «Шерегеш» (далее – СТК «Шерегеш»), обеспечения потребностей граждан при совершении путешествий, сохранения объектов туристского показа, рационального использования природного и культурного наследия, создания условий для увеличения туристического потока, а также обеспечения возможности круглогодичного пребывания туристов на территории СТК «Шерегеш». Основной код ОКВЭД: 79.90.

Источники формирования средств АНО «Дирекция курорта «Шерегеш»:

1. Целевое финансирование из бюджета субъекта РФ (Кемеровской области – Кузбасса);
2. средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
3. пожертвования юридических и физических лиц.

2. Информация об учётной политике

Бухгалтерская отчётность сформирована в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ) Российской Федерации.

Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

3. Учёт целевого финансирования

3.1. Учёт средств целевого финансирования АНО «Дирекция курорта «Шерегеш» и их расходования ведётся с применением счета 86 «Целевое финансирование».

3.2. Ведение отдельного учёта доходов и расходов по их видам реализуется путём организации аналитического учёта на субсчетах, открытых к счёту 86 «Целевое финансирование».

АНО «Дирекция курорта «Шерегеш», являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования. В бухгалтерском учёте это отражается заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование».

3.3. Прямые расходы, направленные на финансирование деятельности АНО «Дирекция курорта «Шерегеш» в рамках целевых проектов, отражаются в бухгалтерском учёте без применения счетов 20 и 26 записями по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счетов 70, 69, 10 и иных счетов. Основанием служат смета доходов и расходов НКО, расчетно-платежные ведомости и иные первичные учётные документы.

3.4. Расходы на содержание административного аппарата АНО «Дирекция курорта «Шерегеш» и прочие общехозяйственные расходы учитываются с применением счета 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются ежемесячно по видам деятельности НКО, а также по видам проектов, финансируемых за счёт целевых средств (в соответствии с п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и требованиями ФСБУ по учёту расходов).

Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым проектам / программам на конец каждого отчётного периода списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 86 «Целевое финансирование» за счёт соответствующего целевого источника финансирования. Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью АНО «Дирекция курорта «Шерегеш», приносящей доход, на конец каждого отчётного периода списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи».

3.5. Целевое финансирование в виде бюджетных средств учитывается АНО «Дирекция курорта «Шерегеш» на дату фактического их получения следующей корреспонденцией

Дебет 51 "Расчётный счёт" Кредит 86 "Целевое финансирование".

Признание доходов от использования средств целевого финансирования в размере фактически произведённых расходов отражается следующей записью:

Дебет 86 "Целевое финансирование" Кредит 91 "Прочие доходы и расходы".

4. Имущество АНО «» для обеспечения предпринимательской деятельности

Учредительными документами АНО «Дирекция курорта «Шерегеш» предусмотрено право на осуществление разрешённой законодательством предпринимательской деятельности. При этом решение некоммерческой организации заниматься предпринимательской деятельностью обязывает ее иметь достаточное для этого имущество рыночной стоимостью не менее минимального размера уставного капитала, предусмотренного законодательством для ООО (п. 5 ст. 50 ГК РФ).

На конец 2025 года имущество для обеспечения предпринимательской деятельности составляет 78 696 тыс. руб.

5. Отчётность

Начиная с отчётности за 2025 год, НКО применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчётности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.